

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT.MEI DI PANDAAN

Skripsi S-1



OLEH:

William Sinjaya
3203014198

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PT.MEI DI PANDAAN

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

WILLIAM SINJAYA

3203014198

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2019

HALAMAN PERSETUJUAN

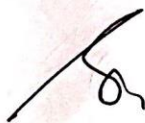
SKRIPSI

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN
PADA PT.MEI DI PANDAAN**

Oleh:
WILLIAM SINJAYA
3203014198

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

Dosen Pembimbing I,



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.
Tanggal : 9 Januari 2018

Dosen Pembimbing II,



Susanna Hartanto, SE., MM.
Tanggal : 8 Januari 2019

.HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: William Sinjaya NRP 3203014198

Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Drs. Simon Hariyanto, M.Ak, Ak., QIA.)

NIK.321.85.0111

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.
NIK. 312.99.0370

Ketua Jurusan,



S, Patricia Petrina Dwijayanti, SE., MA.
NIK. 321.08.062

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : William Sinjaya

NRP : 3203014198

Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak Penghasilan Badan pada PT. MEI Pandaan
(studi kasus pada periode 2017)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Januari 2019

Yang menyatakan

A green rectangular meter stamp with the text "METERAI TEMPEL" at the top, a serial number "11A9DAFF511994365" in the middle, and the value "6000" with "ENAM RIBU RUPIAH" at the bottom. A handwritten signature is written over the stamp.

(William Sinjaya)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala hikmat, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar dan telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.
5. Orang tua, kakak, adik dan segenap keluarga besar yang tercinta yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
6. Pasangan penulis Nathalia Gabriella Isabelle yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, doa, dan semangat dari awal hingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
7. Untuk sahabat terbaik selama di perkuliahan Edwin Setiabudi, Alexander Suyanto, Vinantius Leon, Kevin Witarto, Vincentius Yanuarjo, Gunadi Candra, Aloysius Eka Putra, Yohana Tania, Putra Prasajo, Clara Limantara, Theresia Thio, Stefanny Claudia, Apriliana Felixia, Syane putri theyanti, Shania Aprillia, Claudia Panata, dan teman – teman seperjuangan yang senantiasa memberikan semangat, bantuan dan dukungan bagi penulis hingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.
8. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala dukungan, semangat, dan doa yang selalu diberikan untuk penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik dari setiap pembaca. Akhir kata dari saya, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pihak yang membaca.

Surabaya, 10 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak.....	7
2.1.3 Syarat Pemungutan Pajak	7
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.1.5 Subjek Pajak	9
2.1.6 Pajak Penghasilan	10
2.1.6.1 Pajak Penghasilan Pasal 21	11

2.1.6.1.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	11
2.1.6.1.2 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	11
2.1.6.1.3 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21	13
2.1.6.1.4 Bukan Objek Pajak Penghasilan Pasal 21.	14
2.1.6.1.5 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 21	15
2.1.6.1.6 Penghasilan Tidak Kena Pajak	16
2.1.6.1.7 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21	16
2.1.6.1.8 Batas Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21	17
2.1.6.2 PPh Pasal 22	17
2.1.7 Manajemen Perpajakan.....	19
2.1.8 Perencanaan Pajak	20
2.1.8.1 Persyaratan Perencanaan Pajak yang baik	20
2.1.8.2 Manfaat Perencanaan Pajak	21
2.1.8.3 Tujuan Perencanaan Pajak	21
2.1.8.4 Tahapan Perencanaan Pajak	22
2.1.8.5 Perencanaan Pajak Penghasilan Pasal 21	24
2.1.8.6 Perencanaan Pajak Wajib Pajak Badan	25
2.1.9 Rekonsiliasi Fiskal	26
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Rerangka Konseptual	30

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	31
3.2 Objek Penelitian	31
3.3 Jenis dan Sumber data.....	31
3.4 Metode Pengumpulan data	31
3.5 Teknik Analisis Data.....	32

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Karakteristik dan pembahasan	34
4.2. Deskripsi Data.....	34
4.3. Analisis dan pembahasan	40

4.3.1 Transaksi-Transaksi dalam Laporan Keuangan yang dikoreksi Fiskal	40
4.3.2 Perencanaan Pajak Penghasilan pasal 21 pada PT.MEI	44
4.3.3 Perencanaan Pajak Penghasilan pasal 22 pada PT.MEI	57
4.3.4 Perencanaan Pajak Penghasilan Badan pada PT.MEI	64
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	82
5.2. Keterbatasan.....	82
5.3. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tarif PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri	17
Tabel 2.2 Rumus <i>Gross up</i>	25
Tabel 2.3 Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat ini	29
Tabel 4.1 Laporan Laba/Rugi tahun 2017 berdasarkan <i>Tax Planning</i> yang dilakukan Perusahaan	36
Tabel 4.2 PPh 21 karyawan PT. MEI pada tahun 2017	45
Tabel 4.3 Perhitungan Pajak Penghasilan karyawan tahun 2017 menggunakan <i>Gross Method</i>	49
Tabel 4.4 Perhitungan Pajak Penghasilan karyawan tahun 2017 menggunakan Metode Tunjangan Pajak.....	51
Tabel 4.5 Perhitungan Pajak Penghasilan Karyawan tahun 2017 menggunakan Metode <i>Gross Up</i>	53
Tabel 4.6 Rekapitulasi <i>Tax planning</i> Pajak Penghasilan pasal 21 tahun 2017	55
Tabel 4.7 Daftar Pajak Penghasilan pasal 22 sebelum Gross Up PT.MEI pada tahun 2017.....	58
Tabel 4.8 Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 22 menggunakan <i>Gross Up Method</i> pada PT. MEI tahun 2017.....	62
Tabel 4.9 Rekapitulasi Pajak Penghasilan pasal 22 PT. MEI pada tahun 2017.....	67
Tabel 4.10 Rekapitulasi Metode Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 21 terhadap Pajak Penghasilan Badan PT. MEI tahun 2017	73
Tabel 4.11 Rekapitulasi Metode Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 22 terhadap Pajak Penghasilan Badan PT. MEI tahun 2017	75
Tabel 4.12 Perbandingan Jumlah Koreksi atas Biaya-Biaya sebelum dan sesudah <i>Tax Planning</i>	77
Tabel 4.13 Laporan Laba/Rugi tahun 2017 setelah <i>Tax Planning</i> PPh pasal 21	80
Tabel 4.14 Laporan Laba/Rugi tahun 2017 setelah <i>Tax Planning</i> PPh pasal 22	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	
30	

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. SPT Badan PT. MEI
- Lampiran 2. Rekap PPh pasal 22 Impor
- Lampiran 3. PPh 21 Karyawan
- Lampiran 4. PPh 22 PT. MEI

ABSTRAK

Perencanaan pajak yang kurang maksimal akan menyebabkan beban pajak terhutang tidak dapat ditekan secara maksimal. Objek penelitian ini adalah PT. MEI yang berlokasi di Pandaan dan berdiri sejak tahun 2011. PT. MEI bergerak di bidang manufaktur sol sepatu. Tujuan penelitian dari peneliti adalah untuk membantu PT. MEI dalam melakukan perencanaan pajak yang optimal, sehingga dapat memberikan penghematan Pajak Penghasilan Badan perusahaan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak PT. MEI masih belum optimal, karena masih terdapat beberapa transaksi yang dapat dimanfaatkan secara maksimal. Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 21 PT. MEI dengan metode *gross up* akan menghemat memberikan penghematan Pajak Penghasilan Badan perusahaan. Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 22 PT. MEI dengan menggunakan metode *gross up* akan memberikan penghematan dari nilai kontrak yang dibayarkan perusahaan. Ada beberapa transaksi yang belum maksimal perencanaan pajaknya yaitu Representasi dan sumbangan serta konsumsi dan pengobatan karyawan.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Pajak Penghasilan Badan, Pajak Penghasilan pasal 21, Pajak Penghasilan pasal 22, Penghematan pajak

TAX PLANNING ANALYSIS CORPORATE INCOME TAX AT PT. MEI IN PANDAAN

ABSTRACT

Tax planning that is not optimally carried through causes the tax payable can not be maximally lowered. The object of this research is PT. MEI is located in Pandaan and was established in 2011. PT. MEI is a manufacturing shoe sole. This research aims to assist PT. MEI in evaluating the tax planning that has been done by PT. MEI and also help them in minimizing the of Corporate Income Tax obligation to the simplest.

The results of this study indicate that the tax planning of PT. MEI is still not optimal, because there are still several transactions that can be utilized to the full Income Tax Calculation Article 21 PT. MEI with the gross up method will save you savings in corporate corporate income tax. Calculation of Income Tax article 22 PT. MEI using the gross up method will provide savings from the value of the contract paid by the company. There are several transactions that have not been maximized in tax planning, namely Representation and donations and then consumption and treatment of employees.

Keywords: Tax planning, Corporate income tax, Income tax article 21, Income Tax article 22, Tax savings.